

Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»**

**Уфимский филиал Финуниверситета**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**по дисциплине «Аудит и контроль»**

Разработчик: кафедра «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: Учет, анализ и аудит

## РАССМОТРЕН

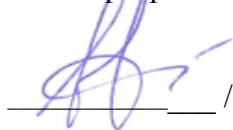
На заседании кафедры

«Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Протокол № 11

от 23.06.2020 г.

Зав. кафедрой



/ Растегаева Ф.С. /

Разработан основе:

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению  
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)  
№ 1588/о от 08.09.2014 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению  
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)  
№ 1253/о от 04.06.2015 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению  
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)  
№ 2045/о от 08.10.2015 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению  
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)  
№ 2559/о от 27.11.2015 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению  
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)  
№ 1928/о от 07.10.2016 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению  
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)  
№ 2388/о от 07.12.2016 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению  
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)  
№ 2129/о от 01.12.2017 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению  
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)  
№ 0486/о от 05.03.2018 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению  
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)  
№ 2006/о от 26.10.2018 г.*

## **Оценочные средства для оценки сформированности компетенций**

Вопрос 1. (ПКП-1) Из нижеперечисленных определите право аудиторской организации

- (1) осуществлять операции по торговле товарами;
- (2) осуществлять строительную деятельность;
- (3) создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ;
- (4) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита

Вопрос 2. (ПКП-4) Инициативный аудит -

- (1) аудит, проводимый по инициативе государственного органа;
- (2) аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта;
- (3) аудит, проводимый по инициативе аудитора;
- (4) аудит, проводимый по инициативе налогового органа

Вопрос 3. (ПКП-1) Определите из нижеперечисленных право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг:

- (1) определять методику аудиторской проверки;
- (2) рассчитывать уровень существенности;
- (3) требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в саморегулируемой организации аудиторов;
- (4) определять аудиторский риск

Вопрос 4. (ПКП-1) Из нижеперечисленных определите право аудиторской организации и индивидуального аудитора:

- (1) осуществлять операции по торговле товарами;
- (2) осуществлять строительную деятельность для аудиторских фирм;
- (3) создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ;
- (4) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита

Вопрос 5. (ПКП-4) При проведении аудиторской проверки аудиторы:

- (1) должны согласовывать свои действия с проверяемым экономическим субъектом;
- (2) должны согласовывать свои действия с налоговыми службами;
- (3) являются независимыми от проверяемого субъекта и третьих лиц;
- (4) должны согласовывать свои действия с государственными органами

Вопрос 6 (ПКП-4) Основополагающий принцип внутреннего контроля:

- (1) деятельность контролеров направлена на достижение цели - подготовка отчётности;
- (2) процесс, включающий в себя мероприятия, которые являются самоцелью;
- (3) является предметом обсуждения с руководством на каждом уровне организации;
- (4) может быть адаптирован к структуре организации

Вопрос 7. (ПКП-1) Определите из нижеперечисленных услуги, связанные с аудитом, совместимые с обязательным аудитом:

- (1) Ведение бухгалтерского учета;
- (2) Восстановление бухгалтерского учета;
- (3) Налоговое консультирование;
- (4) Составление отчетности

Вопрос 8. (ПКП-1) Из нижеприведенных приведите случаи, когда аннулируется квалификационный аттестат аудитора:

- (1) установлен факт отказа в аудиторской проверке;
- (2) установлен факт работы аудитора без внутренних аудиторских стандартов;
- (3) установлен факт подписания аудитором заключения без проведения аудиторской проверки (по решению суда);
- (4) установлен факт подписания отрицательного аудиторского заключения

Вопрос 9. (ПКП-4) Квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован уполномоченным федеральным органом, если:

- (1) аудитор регулярно нарушал положения федеральных правил (стандартов) аудита;
- (2) аудитор не начал заниматься аудиторской деятельностью в течение 1 года после получения аттестата;
- (3) аудитор не проходил обязательное повышение квалификации с периодичностью 1 раз в полгода;
- (4) не может быть аннулирован ни при каких обстоятельствах, кроме как по решению суда

Вопрос 10. (ПКП-4) На какой срок выдается квалификационный аттестат аудитора:

- (1) на 3 года;
- (2) на 5 лет;
- (3) на 10 лет;
- (4) без ограничения срока действия

Вопрос 11. (ПКП-4) При проведении аудиторской проверки аудиторы:

- (5) должны согласовывать свои действия с проверяемым экономическим субъектом;
- (6) должны согласовывать свои действия с налоговыми службами;
- (7) являются независимыми от проверяемого субъекта и третьих лиц;
- (8) должны согласовывать свои действия с государственными органами

Вопрос 12. (ПКП-1) Модель аудиторского риска состоит из компонентов:

- (1) двух;
- (2) трех;
- (3) пяти;
- (4) семи

Вопрос 13. (ПКП-4) Что не является целью стандартов внутреннего аудита:

- (1) определить концептуальную базу, лежащую в основе широкого круга услуг в сфере внутреннего аудита;
- (2) создать основу для оценки качества оказываемых услуг;
- (3) способствовать совершенствованию систем и процессов внутри организации;
- (4) установить основные принципы практики внутреннего аудита

Вопрос 14. (ПКП-4) По окончании аудита рабочая документация подлежит обязательному хранению в архиве аудиторской организации не менее:

- (1) пяти лет;
- (2) десяти лет;
- (3) одного года;
- (4) трех лет

Вопрос 15. (ПКП-1) В штате аудиторской организации должно состоять:

- (5) не менее трех аудиторов;
- (6) число аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения;
- (7) не менее двух аттестованных аудиторов;
- (8) не менее четырех аттестованных аудиторов

Вопрос 16. (ПКП-1) Аудируемые лица – это...

Вопрос 17. (ПКП-4) Внутренний аудитор – лицо, проводящее...

Вопрос 18. (ПКП-1) Аудиторские доказательства могут быть...

Вопрос 19. (ПКП-4) Доказательства в форме документов и письменных показаний обычно являются .....

Вопрос 20. (ПКП-4) Аудитором является физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям и имеющее квалификационный...

### **Критерии оценивания:**

Оценкой «отлично» (зачет) оценивается полное освоение компетенции по данной дисциплине – 85 и выше баллов.

Оценкой «хорошо» (зачет) оценивается усвоение компетенции, однако в ответах допускаются неточности и незначительные ошибки – от 70 до 84 баллов.

Оценка «удовлетворительно» (зачет) свидетельствует о том, что студент освоил компетенции, допускает отдельные ошибки – от 50 до 69 баллов.

Оценка «неудовлетворительно» (незачет) выставляется в том случае, если студентом компетенции не освоены и ответы содержат существенные ошибки – менее 50 баллов.

## Ключ к тесту

[illegible]